

Legal Update

Modificaciones a la operación de las maquiladoras en México.

Fue publicado en Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el día 23 de diciembre de 2015, la miscelánea fiscal para el 2016 (“Ley Miscelánea”), en la cual destacan la ampliación del término de los beneficios para las empresas que estén operando en México bajo la modalidad de albergue, siempre y cuando cumplan con los requisitos señalados en la Ley Miscelánea.

Antes de esta Ley Miscelánea, las empresas que estaban operando bajo la modalidad de albergue desde antes de la reforma fiscal de 2013 (con fecha efectiva del 1 de enero de 2014), no podían seguir con este modelo a partir del 1 de enero de 2017. Sin embargo, con esta modificación bajo la nueva Ley Miscelánea, podrán hacerlo hasta el 1 de enero de 2021. Las empresas que hayan empezado a utilizar este modelo de albergue después del 1 de enero de 2014, y para las nuevas empresas que adopten el modelo del albergue, podrán aprovechar los beneficios fiscales por un periodo total de 8 años continuos, en lugar de los 4 años previamente autorizados bajo la reforma fiscal del 2013.

Una vez que trascurren los plazos antes mencionados, las empresas operando en México bajo programas de albergue, deberán de formar su propia sociedad mexicana, operar individualmente y certificarse en el programa IMMEX.

También se publicó el pasado 24 de diciembre de 2015 en el DOF la Sexta Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2015 (“RGCE”).

Entre los puntos que se modifican la RGCE, en particular es de interés la nueva regla 5.2.14 “C” XII, en la que se permite a las empresas IMMEX certificadas en materia de Impuesto al Valor Agregado (“IVA”) y “IEPS” bajo la

Several changes to the operation of Maquiladoras in Mexico.

On December 23, 2015, the Miscellaneous Fiscal Amendment (“Miscellaneous Law”) was published in the Official Gazette of the Federal Government in Mexico (“DOF”). Among the highlighted changes is that of extending the term of tax benefits for companies operating in Mexico under a shelter program, as long as they comply with the requirements detailed on the Miscellaneous Law.

Prior to this Miscellaneous Law, companies operating under a shelter program before the Tax Reform of 2013 came into effect (Effective January 1, 2014), no longer had the option to continue operating under this program after January 1, 2017. Under this new Miscellaneous Law, however, such companies operating under a shelter program will now be allowed to continue operating as such until January 1, 2021. As for those companies that commenced operating under a shelter program after January 1, 2014, and for all new companies that commence operating under a shelter program, they will now be permitted to continue operating as such for a period of 8 years, instead of the 4 years previously approved under the Tax Reform of 2013.

After the time frame mentioned above, companies operating in Mexico with the assistance of shelter program would be required to create their own Mexican entity, begin operating on their own and obtain the certification for the IMMEX program.

In addition, on December 24, 2015, the Sixth Resolution Modifying the General Rules of Foreign Trade for 2015 (“RGCE”) was published in DOF.

Among the changes to the RGCE, of particular interest is the new Rule 5.2.14 “C” XII. This rule now allows companies in the IMMEX Program – those companies having the certification that allows them to be exempt

modalidad “AAA”, ahora podrán transferir para su importación definitiva a otras empresas (con o sin programa IMMEX) las mercancías importadas temporalmente conforme al artículo 108 de la Ley Aduanera. Igualmente podrán transferir los productos terminados después de su transformación, siguiendo el procedimiento mencionado en las mismas RGCE.

Asimismo, el pasado 6 de enero de 2016 se publicaron en el DOF diversas modificaciones al Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (“Decreto IMMEX”)

Entre los cambios más relevantes del Decreto IMMEX, ahora las empresas con Programa IMMEX deberán inscribirse directamente en el Padrón de Importadores, y no se tendrá su inscripción automática como se manejaba anteriormente.

En el Decreto IMMEX, se determina que se debe de tener un control de inventarios en forma automatizada conforme a las reglas de Comercio Exterior del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”).

Se deroga el segundo párrafo del artículo 34 del Decreto IMMEX el cual permitía que las empresas con programa IMMEX que realizaran la exportación de mercancías y que en sus declaraciones fiscales tuvieran saldo a favor de Impuesto al Valor Agregado, el SAT les otorgaría la devolución en veinte días hábiles. Ahora será necesario seguir el procedimiento regular para la devolución del IVA

Para información adicional, contacte a nuestra Sección de negocios internacionales.

from the Value Added Tax (“VAT”) and the “IEPS” (Products and Services Tax), under a “AAA” category – to transfer for final import to other companies in Mexico, whether or not these companies are in the IMMEX Program – the goods that were temporarily imported in compliance with Article 108 of the Customs Law. In addition, they will be now allowed to transfer the finished goods, after processing, following the procedure set out in the RGCE.

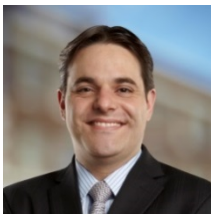
Similarly, on January 6, 2016, several changes to the Decree for the Promotion of the Manufacturing, Maquiladora and Export Services Industry (“IMMEX Decree”) were also published in the DOF.

Among the most important changes to the IMMEX Decree is that companies in the IMMEX Program must now register with the Registry of Importers. They will no longer be registered automatically, as was the practice.

In the IMMEX Decree, companies are now obligated to have automated inventory control in accordance with the regulations of Foreign Trade of the Tax Administration Service in Mexico (“SAT”).

The second paragraph of Article 34 of the IMMEX Decree was repealed, which stipulated that companies in the IMMEX Program - after having exported their merchandise, and in their tax declaration indicated a favorable VAT balance - the SAT was required to refund this balance to these companies within twenty (20) business days. Now it will be necessary to follow the standard VAT return procedure.

For additional information, please contact our International Business Section.



Jose Luis Carbonell
Attorney / Shareholder / Director
Chair – Business
Chair – International
jcar@scotthulse.com
210-202-2315



Javier López de Obeso
Attorney
Licensed in Mexico
jlop@scotthulse.com
210-202-2315

Esta información es solamente como cortesía – no como consejo legal. Por favor sepa que planteamos estos asuntos como cortesía y solamente con fines informativos.

This information is provided as a courtesy – not as legal advice. Please know that we raise the above issue(s) as a courtesy and for informational purposes only.